

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
ابوسويسات منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل

**جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
ابوسويسيات منطقة حائل - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
مع تقرير المراجع المستقل**

صفحة

فهرس

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢-٦	إيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
ابو سويسيات منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت الغير هادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية لمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المؤسسة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا إلزمتنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساساً لإبداء الرأي.

أمر آخر

هذه أول قوائم مالية تصدر للجمعية، كما هو بالإيضاح رقم (١).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم الجمعية على البقاء وفقاً لمبدأ الإستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالإستمرارية، واستخدام أساس الإستمرارية في المحاسبة. إن المكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تشتمل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول بأن القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم تنفيذها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع بشكل معقول - منفردة أو مجتمعة - أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
ابوسويسيات منطقة حائل - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تمت وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية قمنا بممارسة الحكم المهني مع المحافظة على نزعة الشك المهني طيلة عملية المراجعة. وقمنا أيضاً بمايلي:

- * تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم إكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
 - * الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف القائمة، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للجمعية.
 - * تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي نفذتها الإدارة.
 - * إستنتاج مدى ملائمة بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - * تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم بإكتشافها أثناء المراجعة.

المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

بناءً على المعلومات والإيضاحات التي قُدمت لنا، لم يسترِع انتباهنا وجود أي مخالفات خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، على وجه قد يكون له تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية أو نتائج أنشطتها.

مكتب عماد المالكي
محاسبون و مراجعون قانونيون

عماد بن سعيد المالكي ترخيص رقم - ٦٩٧

بتاريخ : ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق : ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م



١/٢٦/١٠٣٢

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
قائمة المركز المالي
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

كما في	إيضاح	الموجودات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
		موجودات متداولة
٢٨,٧٠١	٥	النقد لدى البنوك
١٨,٨٠٥	٦	أرصدة مدينة أخرى
٤٧,٥٠٦		مجموع الموجودات المتداولة
		موجودات غير متداولة
٥,٩٥٠	٧	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥,٩٥٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٣,٤٥٦		مجموع الموجودات
		المطلوبات
		مطلوبات متداولة
١,٦٧٠	٧	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
.	٩	مخصص الزكاة الشرعية
١,٦٧٠		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٦٧٠		مجموع المطلوبات
		صافي الأصول
٢٣,٤٨٣		صافي أصول (غير مقيدة)
٢٨,٣٠٣		صافي أصول (مقيدة)
٥١,٧٨٦		إجمالي صافي الأصول
٥٣,٤٥٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
قائمة الأنشطة
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح			للسنة المنتهية في
	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
التبرعات النقدية العامة	٣		٣
منح حكومي تأسيس	٠	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
إعانات منصة احسان - مشروع الأجهزة	٠	١٣٤,٤٠٠	١٣٤,٤٠٠
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٢٠٦,٠٩٧	(٢٠٦,٠٩٧)	٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٢٠٦,١٠٠	٢٨,٣٠٣	٢٣٤,٤٠٣
مصاريف الأنشطة والبرامج منصة احسان	٨ (١١٦,٨٧٠)	٠	(١١٦,٨٧٠)
مصاريف إدارية وعمومية	٩ (٦٥,٧٤٧)	٠	(٦٥,٧٤٧)
اجمالي المصروفات والخسائر	(١٨٢,٦١٧)	٠	(١٨٢,٦١٧)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢٣,٤٨٣	٢٨,٣٠٣	٥١,٧٨٦
البنود الاستثنائية			
التغير في صافي الأصول	٢٣,٤٨٣	٢٨,٣٠٣	٥١,٧٨٦
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٣,٤٨٣	٢٨,٣٠٣	٥١,٧٨٦

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
 قائمة التدفقات النقدية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (كافة المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
	الأنشطة التشغيلية
٥١,٧٨٦	التغير في صافي الاصول
	التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(١٨,٨٠٥)	أرصدة مدينة أخرى
١,٦٧٠	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٤,٦٥١	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
	الأنشطة الاستثمارية
(٥,٩٥٠)	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٩٥٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٨,٧٠١	صافي التدفقات النقدية
.	النقد والنقد المعادل في بداية السنة
٢٨,٧٠١	النقد والنقد المعادل في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

١- نبذة عن الجمعية

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات هي جمعية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠).

إن العنوان المسجل للجمعية هو: ابوسويسيات - منطقة حائل - المملكة العربية السعودية.

فترة الحسابات

تبدأ السنة ببداية شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر و تعبر هذه القوائم المالية عن السنة المالية من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م الى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وهذه القوائم هي اول قوائم مالية معتمدة للجمعية.

٢- أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

١-٢- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

٢-٢ العرف المحاسبي للتكلفة التاريخية

يتم تسجيل الأصول والخصوم طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي:-

(أ) الإيرادات :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

(1/2أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي.

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

المخصصات:

يتم إثبات المبالغ عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد هذه الالتزامات ستكون محتملة ويمكن قياسها بطريقة يمكن الاعتماد عليها.

ممتلكات وآلات ومعدات:

الإعتراف والقياس:

تُقاس بنود العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط (التدني) في القيمة المتراكمة (إن وجدت). تشمل مثل هذه التكاليف كافة التكاليف اللازمة للإقتناء فيما عدا تكاليف الاقتراض عندما تكون الأجزاء الهامة من بند من العقارات والآلات والمعدات ذات أعمار إنتاجية مختلفة فإنها تحتسب كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) للعقارات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء هام من بند العقارات والآلات والمعدات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية كامنة إلى الجمعية وعندما يمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للعقارات والآلات والمعدات في قائمة الأنشطة. عندما يتطلب الأمر استبدال قطع مهمة لبنود العقارات والآلات والمعدات على فترات زمنية، يتم رسملة هذه القطع وتستهلك وفقاً للأعمار الإنتاجية وطرق إهلاك الأصل ذو الصلة، يتم إدراج تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى والتي لا ينطبق عليها شروط الرسملة، تدرج في قائمة الأنشطة حال تكبدها.

يتم إلغاء قيد أي بند من بنود العقارات والآلات والمعدات عند استبعاده أو عدم توقع منافع اقتصادية مستقبلية للبند. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناشئة عن استبعاد أصل ما (المحتسب باعتباره الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل) في الأنشطة عند استبعاد الأصل.

النفقات اللاحقة للإقتناء:

يتم قياس الأصل الثابت المسجل وظهره في القوائم المالية للفترة المالية التي تلي تاريخ اقتنائه وفقاً لتكلفته التاريخي بعد تعديلها بمجمع الاستهلاك ويتم رسملة المبالغ التي تنفق على الأصل الثابت بعد اقتنائه إذا توفرت فيها الشروط التالية:

منافع اقتصادية مستقبلية تزيد من الأداء المعياري المقدر.

زيادة العمر الانتجائي المقدر للأصل أو القدرة الإنتاجية.

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

يمكن قياسها بشكل موثوق فيه وبدرجة يعتمد عليها المبالغ التي لا ينتج عنها منافع اقتصادية مستقبلية فيجب اثباتها كمصروف فور حدوثها.

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال جزء من أصل ثابت في القيمة الدفترية للأصل إذا كان من المحتمل الحصول على منفعة اقتصادية منه في المستقبل مع إمكانية قياس التكلفة بدقة، ويتم الاعتراف بتكلفة خدمة وصيانة والعمرات الدورية للأصول الثابتة كمصروف في قائمة الأنشطة هند تكبدها، يتم إعادة النظر في طريقة الاستهلاك المطبقة والأعمار الإنتاجية للعقارات والألات والمعدات وقيمتها التخريدية عند إعداد القوائم المالية للجمعية إن لزم الأمر.

مشروعات تحت التنفيذ:

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن العقارات والألات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

(أ) الأصول المالية

الاثبات الأولى

يثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح المؤسسة طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر والاستثمارات بالتكلفة.

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوص أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

وتقاس الاستثمارات في الأسهم بغرض المتاجرة والتي يمكن قياس قيمتها العادلة وذلك بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر اما الاستثمارات الأخرى فتقاس بالتكلفة مطروح منها هبوط القيمة (إن وجد).

ويتم عكس خسارة هبوط القيمة المثبتة سابقاً الى الحد الذي لا يزيد عما كانت ستكون عليه قيمة المبلغ الدفترى وتثبت مبلغ العكس في الربح او الخسارة، ويتم الغاء اثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي او تتم تسويتها او تحول الجمعية- الى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي الى طرف اخر او تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل الى طرف اخر.

(ب) التزامات مالية

الاثبات الأولى:

يثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للاداء ويتم اثباته بسعر المعاملة الغاء اثبات الالتزام المالي يتم الغاء اثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد او الغائه.

النقد وما يعادله:

أغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة النقد في الصناديق والحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل.

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(كافة المبالغ بالريال السعودي)

أرصدة مستحقة ودمم دائنة أخرى:

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلا مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

التبرعات العينية:

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة:

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة:

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعي.

التغير في صافي الأصول المقيدة:

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (كافة المبالغ بالريال السعودي)

٥- النقد لدى البنوك	كما في
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
نقد لدى البنوك	٢٨,٧٠١
المجموع	٢٨,٧٠١

٦- أرصدة مدينة أخرى	كما في
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ضريبة القيمة المضافة	١٨,٨٠٥
المجموع	١٨,٨٠٥

٧- ممتلكات والآلات ومعدات بالصافي	حاسب آلي ومستلزمات	الإجمالي
<u>التكلفة</u>		
الرصيد في بداية الفترة	.	.
إضافات خلال الفترة	٥,٩٥٠	٥,٩٥٠
إستبعادات خلال الفترة	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٩٥٠	٥,٩٥٠
<u>الإهلاك المتراكم</u>		
الرصيد في بداية الفترة	.	.
إضافات خلال الفترة	.	.
إستبعادات خلال الفترة	.	.
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	.	.
<u>صافي القيمة الدفترية</u>		
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥,٩٥٠	٥,٩٥٠

جمعية الخدمات الإنسانية والاجتماعية بابو سويسيات
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٦٤٦٢٠٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (كافة المبالغ بالريال السعودي)

٨- مصاريف الأنشطة والبرامج منصة إحسان

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١٦,٨٧٠
١١٦,٨٧٠

تبرعات منصة احسان - أجهزة كهربائية
 المجموع

٩- مصاريف إدارية وعمومية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٥٤٤
٣٠,٦٩٦
٢٧٩
٨٠٥
١٩,٠٠٠
١٠,٩٧٥
٥٨٠
١٦٨
٧٠٠
٦٥,٧٤٧

مطبوعات
 صيانة وإصلاح المباني
 الكهرباء
 الهاتف والفاكس والإنترنت
 رسوم مهنية
 مصاريف اشتراكات وتصديقات
 مصاريف الدعاية والاعلان
 مصاريف بنكية وعمولات
 تكاليف تسويقية - أخرى
 المجموع

١٠- صافي الأصول المقيدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	المقيد خلال السنة	رصيد أول السنة
.	(١٣٤,٤٠٠)	١٣٤,٤٠٠	.
٢٨,٣٠٣	(٧١,٦٩٧)	١٠٠,٠٠٠	.
٢٨,٣٠٣	٢٠٦,٠٩٧-	٢٣٤,٤٠٠	.

إعانات منصة احسان - مشروع الأجهزة
 منح حكومي تأسيس
 المجموع

١١- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في ٢٤ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٦ م.

١٢- الإلتزامات والإرتباطات المحتملة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م لا توجد دعاوى قضائية مرفوعة من قبل موظفين وموردين تمثل الجمعية الطرف المدعي عليها.

١٣- الأحداث اللاحقة

وفقا لمعيار العرض والإفصاح فإنه لم تقع أحداث بين تاريخ القوائم المالية وتاريخ إصدار تلك القوائم أو ما يستوجب إجراء تعديلات على القوائم المالية أو على الوحدة المحاسبية في المستقبل.

١٤- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

* مخاطر سعر الفائدة

تتعرض الجمعية لمخاطر سعر الفائدة الناتجة من عمليات الاقتراض. و تتم إدارة المخاطر عن طريق المحافظة على الجمع ما بين أرصدة أسعار الفائدة المتقلبة و الثابتة في بداية السنة المالية بطريقة ملائمة.

* مخاطر الأسعار

تتعرض الجمعية لمخاطر تتعلق بأسعار أدوات حقوق الملكية التي تنتج من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية. على الرغم من ذلك، لا تعتبر هذه المخاطر ذات أهمية طالما أن الجمعية لا تقوم بالتجارة الفعلية بهذه الاستثمارات.

* مخاطر السيولة

يتبنى مجلس إدارة الجمعية إطار عام لإدارة مخاطر السيولة و ذلك لأن مجلس إدارة الجمعية مسؤول عن إدارة مخاطر السيولة. و تحتفظ الجمعية باحتياطي مناسب و تسهيلات بنكية و تسهيلات الاقتراض من خلال مراقبة التدفقات النقدية ومطابقتها مع تواريخ استحقاق الأصول المالية و الإلتزامات.

* مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى تلك المخاطر التي تظهر عندما يتخلف المدين عن التزاماته التعاقدية مما ينتج عنه خسائر مالية للجمعية. و تملك الجمعية سياسات ائتمانية توضح كيفية التعامل مع الأطراف القادرة على سداد الديون و الحصول على ضمانات ملائمة عند اللزوم، كوسيلة لتقليل مخاطر الخسائر المالية الناتجة عن العجز في تسديد الديون. وتراقب الجمعية بانتظام بمعدلات الائتمان للجهات المدينة و حجم المعاملات مع هذه الجهات خلال المدة / السنة. و يتم القيام بتقييم مستمر للائتمان من ناحية الأوضاع و الظروف الاقتصادية للجهة المدينة. على الرغم من ذلك، لا تعتبر أخطار الائتمان ذات أهمية. و تمثل القيم التي تظهر بها الأصول المالية في البيانات المالية الحد الأقصى من نسب تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان، بدون الأخذ بعين الاعتبار قيمة أي ضمانات تم الحصول عليها.